

CCBP 505

**CAMARA DE COMERCIO DE BOGOTÁ**  
Dirección de Planificación y Desarrollo  
Grupo de Información - Social de Bogotá  
**CIEB**  
**BIBLIOTECA**

CAMARA DE COMERCIO  
DE BOGOTÁ  
Top. CCB0505  
ej. 1



07491

CAMARA DE COMERCIO DE BOGOTÁ  
Dirección de Planeación y Desarrollo  
Centro de Información Económico - Social de Bogotá  
**CIEB**  
**BIBLIOTECA**

**EL CONTRABANDO EN COLOMBIA**

**Biblioteca - CIEB -**

No. Inventario № 7491

Fecha Ingreso 21 | 10 | 96  
DIA MES AÑO

Precio \$ 2.000 = No. Ejemplares 12

SANTAFÉ DE BOGOTÁ, D.C., OCTUBRE DE 1991



## INTRODUCCION

## INDICE

CAMARA DE COMERCIO DE BOGOTA  
Dirección de Planeación y Desarrollo  
Centro de Información Económico - Social de Bogotá  
C I E S  
BIBLIOTECA

Introducción	3
Definición	4
Reseña Histórica	7
Tipos de Contrabando	11
Modalidades	16
Despenalización del Contrabando	18
Política Anticontrabando	26
Costos del Contrabando	39
Conclusiones	43
Bibliografía	45



DEFINICION

INTRODUCCION

La declaración de Apertura Económica que significó un cambio en el modelo de Desarrollo Económico del país, ha traído consigo la generación de una serie de normas que además de procurar el desarrollo e incremento de la competitividad de la industria colombiana pueden servir como instrumentos desestimuladores del fenómeno del contrabando en Colombia.

En el presente documento se analizan los orígenes históricos, las medidas más recientes que ha adoptado el gobierno referentes a este fenómeno como la despenalización, el programa de saneamiento aduanero y la desgravación arancelaria. El análisis de estas variables permite concluir que si bien algunas contribuyen a la reducción gradual de este fenómeno, otras como la despenalización del contrabando no ofrecen este mismo comportamiento por lo menos en el corto plazo. Sin embargo se espera que la aceleración de la Apertura, la reestructuración de la Aduana, la baja de aranceles y la eliminación de las licencias, permita facilitar el comercio exterior agilizando los trámites de legalización de mercancías de importación y contribuya a la disminución del contrabando.



## DEFINICION

La palabra CONTRABANDO viene del latín "BANDUM" que denominaba a una Ley cualquiera cuyo fin era ordenar o impedir hechos individualizados a los habitantes de una nación. De ahí que la palabra CONTRABANDO vino a significar cualquier acción contraria a una ley o un delito.

Más adelante se hizo referencia con esta palabra a la concreta violación de leyes de carácter fiscal, especialmente vinculada al tránsito de mercancías cuya importación o exportación se encuentra prohibida o al tránsito ilícito de mercancías, con el fin de evitar el pago de los derechos aduaneros.

De acuerdo con el Código de Aduanas la definición del CONTRABANDO es la importación o exportación de mercancías sin presentarlas ni declararlas ante la autoridad aduanera y que estas mercancías estén sujetas al pago de impuestos o que tengan algunas restricciones especiales.

El contrabando es una infracción legal puesto que es efecto de las leyes prohibitivas a la absoluta libertad de comercio, es decir, el contrabando es todo comercio que se hace contra las leyes y por consiguiente constituye infracción administrativa aduanera.

De acuerdo con esta definición, el contrabando involucra dentro de su esencia una naturaleza jurídica diversa, la cual implica una dualidad, económica por una parte y física por otra.



El concepto fundamental de esta infracción consiste esencialmente en introducir al país o exportar de él productos o mercancías sin pagar impuestos o comerciar con elementos sin importarlos o exportarlos y sobre los cuales pesa alguna restricción o prohibición legal.

Desde el punto de vista legal hay dos clases de contrabando:

Contrabando de primer grado: No se trata de burlar las normas de comercio sino de comerciar con bienes de los cuales el estado ha asumido el monopolio y que sólo él puede distribuir.

Contrabando de segundo grado o defraudación: Es el que se refiere a la transgresión de ciertas normas respecto a la importación o exportación de mercancías sujetas al pago de impuestos, restricciones económicas y medidas especiales. La defraudación es la usurpación de lo ajeno. El contrabando es una actividad violatoria del orden público económico, de donde resulta que el incumplimiento de las normas aduaneras no es simplemente un fraude al fisco sino un atentado contra los fines sociales de la comunidad.

Finalmente transcribimos algunas definiciones que sobre el contrabando han escrito diversos autores:

- Ilícita producción, circulación o tenencia de géneros estancados o prohibidos
- Implica todo desconocimiento al arbitrio rentístico de la Nación.
- Comercio o producción prohibidos por la legislación vigente. Productos o mercancías que han sido objeto de prohibición legal.



- En Venezuela se considera el delito de contrabando como la realización de actos u omisiones dirigidos a eludir intervención de las oficinas aduaneras.
- En Colombia, la anterior codificación señalada como contrabandista a la persona que con intención de defraudar al fisco sacara de la república clandestinamente mercancías sujetas a derechos o introdujera a ella mercancías sin someterlas a las formalidades legales.
- En Argentina la Ley 22415 eliminó la definición de contrabando y optó por describir las conductas típicas, antijurídicas y culpables de ese hecho punible.
- En la República Oriental de Uruguay, Decreto Ley 257 de 1942, la introducción o salida de mercadería en forma clandestina o cuando se realice por lugares no habilitados constituye contrabando.
- En el Perú, el que internare o extrajere del territorio nacional clandestinamente mercancía de cualquier clase, eludiendo en esta forma el pago de impuestos o infringiendo disposiciones que prohiban o limiten esas operaciones, incurre en el hecho punible de contrabando.



## RESEÑA HISTORICA

El negocio del contrabando es una práctica de origen ibérico, conocida a lo largo de la historia y se remonta hasta la colonia, cuando Inglaterra burlaba los controles del Imperio Español para lucrarse con las mercancías introducidas en las posesiones ultramarinas de su rival.

En España en la región de los pirineos limítrofe con Francia, el contrabando involucra al grueso de la población más próxima.

El tributo aduanero y la circulación reglamentada de mercancías tiene su origen en Atenas en donde existió un gravamen para la entrada de ciertas mercancías a manera de impuesto o tributo fiscal.

En Roma existió un impuesto o tributo sobre la entrada de mercancías y estaban reglamentados de tal manera que las personas y las mercancías eran inspeccionadas por funcionarios llamados portitores.

En la edad media los señores feudales establecieron barreras aduaneras a través de las soberanías territoriales y luego las comunas reglamentaron pesados gravámenes en un sistema de recaudación forzado. <sup>OK</sup> El contrabando consistía en violar las fronteras territoriales con el propósito de introducir mercaderías sin pagar los tributos y derechos que se habían establecido previamente. Las restricciones y reglamentaciones a manera de tributo giraban alrededor de los intereses del príncipe de turno o de la comuna y más adelante de los ciudadanos, para lo cual se facilita la exportación de mercancías siguiendo un criterio proteccionista a fin de fortalecer el desarrollo con el



crecimiento de las industrias de una región. Ejemplo: en Venecia- Italia en donde las restricciones sobre el tránsito de mercancías sirvieron de engrandecimiento de una flota pujante y al ensanchamiento de un comercio ambicioso. Así fue como Venecia se apoderó del monopolio de sal en Italia debilitando a las potencias rivales hasta obligar al Rey de Hungría suspender la explotación de sus propias minas. Igualmente Venecia protegió la fabricación de seda, colorantes y de algunos productos químicos con prohibiciones que contenían penas muy severas.

Con el tiempo los estados fueron perfeccionando su legislación y el sistema aduanero aseguró el suministro de mercancías y objetos vinculados esencialmente a un concepto político de riqueza y bienestar económico, ejemplo: Inglaterra protegió su industria textilera y maquinarias al igual que Francia y España en lo que respecta a sus productos. La Legislación Francesa llegó hasta el extremo de castigar el delito de contrabando de tabaco con la pena de muerte.

El 2 de mayo de 1830 en España se presentó el primer antecedente de una Legislación Penal sobre delito de fraude con la Hacienda Pública.

En 1852 se crearon las ordenanzas generales de Aduana que contenían la clasificación de los delitos y faltas en materia aduanera.

En 1950 se armonizaron las disposiciones de la Ley del contrabando y la represión con la Ley de tasas.



En Suramérica el contrabando se vincula a la época de la colonia, los intendentes tenían todas las facultades de acción y los reyes de España por medio de las ordenanzas, les concedieron facultades expresas para la extinción radical del contrabando.

En Colombia existe el contrabando desde la época de la colonia cuando económicamente predominaba la miseria y la escasez, el primitivismo en los sistemas de producción, el despilfarro gubernamental y los gastos suntuarios, el egoísmo mercantilista y la explotación del hombre.

El predominio de la industria del tabaco que determinaba la balanza comercial, de ahí que cualquier impuesto o gravamen oficial afectaba de inmediato un vasto conglomerado humano dedicado a su cultivo, manufactura o comercio el cual tenía que recurrir al contrabando de tabaco para ganarse la vida. Se vendía el producto a espaldas de las autoridades españolas, llevándolas a realizar una campaña de represión al contrabando muy enérgica. España realizó un monopolio exclusivo para el comercio, lo tenía oficializado y no permitía que los particulares lo practicasen. Esto dió lugar al contrabando tanto de importación como de exportación. El comercio con posesiones inglesas estaba prohibido bajo pena de muerte, pero la posibilidad de hacer grandes utilidades y la necesidad de colocar nuestra incipiente producción para poder adquirir los atractivos bienes que ofrecían los ingleses y franceses pudo más que la prohibición de la corona española. Este comercio clandestino y peligroso tuvo un papel muy importante en el desarrollo económico de la nueva granada y los esfuerzos para reprimirlo fueron una de las causas de la inconformidad que



dio lugar al movimiento de independencia. El comercio no declarado de sal, tabaco y oro y el degüello clandestino de ganado, para no pagar los altos impuestos decretados por el dominador español fueron factores determinantes del comercio clandestino. En aquella época se inició la producción de licores y su contrabando como respuesta al monopolio oficial que aún existe.



## TIPOS DE CONTRABANDO

Primero que todo hablemos de los San Andresitos puesto que son los centros donde se comercializa la mayoría de las mercancías que entran al país por los sitios habilitados y no habilitados por la Aduana que mencionaremos más adelante.

Los San Andresitos son una forma cubierta amparada por el estado para comercializar productos de contrabando.

Personas que se creen respetables se proveen de diversos artículos a sabiendas de que proceden del comercio ilegal, esta actitud generalizada frente a las grandes cantidades de productos introducidos ilegalmente al país con los cuales se realiza competencia para el comerciante honrado.

Ha sido preocupante que en los últimos años los bancos están abriendo sucursales cerca de los San Andresitos que ya sobrepasan los 4.000 puestos de venta en Bogotá y que son proveedores de algunas tarjetas de crédito.

También es motivo de preocupación que en algunas ciudades de frontera están construyendo centros comerciales de contrabando.

Existen varios tipos de contrabando así:



### **Contrabando Técnico:**

En este tipo de contrabando existen varias modalidades:

- Introducir las mercancías en días festivos o por aeropuertos en las horas de la madrugada para evitar ciertas inspecciones.
- Adulterar los documentos de importación.
- Entrar las mercancías al país utilizando ciertas islas para hacer aparecer legal la importación.

### **Contrabando de Frontera:**

Aprovechando las diferencias en la devaluación de los países, los habitantes de la frontera compran los productos de la canasta familiar en el país vecino afectando así la demanda de productos nacionales significativamente. En ciudades cercanas a la frontera con Venezuela se llegó a calcular que entre un 40% y un 60% del consumo diario estaba compuesto por productos venezolanos, lo cual afecta la actividad productiva y comercial, pues se dejan de percibir muchos miles de millones de pesos.

El contrabando se hace pasando la mercancía por la frontera, en las cantidades que el contrabandista prefiera a la vista y con consentimiento de las autoridades que de vez en cuando decomisan uno que otro producto.

Lo mismo ocurre en los aeropuertos que las autoridades corrompidas y desprovistas de moral dejan pasar inmensas cantidades de mercancías, especialmente provenientes de Panamá.



### **Contrabando por lugares no habilitados:**

Es la mercancía extranjera que se encuentra en un muelle o puerto de operación privada no habilitado por la Aduana o la mercancía que se encuentre almacenada en lugares o recintos no habilitados por el Director General de Aduanas para depósitos de mercancías extranjeras y que no han sufrido los trámites de declaración y presentación ante la Aduana.

Por estos puertos o aeropuertos privados llegan cantidades de productos de importación de contrabando.

### **Contrabando por lugares habilitados:**

Mercancías que se encuentran ocultas en los medios de transporte de la zona primaria aduanera y que no son presentadas ni entregadas a la autoridad aduanera, por lo tanto el retiro de la mercancía se hace clandestinamente.

Vale la pena nombrar lo que ocurre en los aeropuertos, que las autoridades corrompidas y desprovistas de moral dejan pasar inmensas cantidades de mercancías provenientes de Panamá cuyo destino final es San Andresito.

### **Contrabando de prohibida importación:**

Surge esta modalidad de contrabando cuando la mercancía de prohibida importación es presentada a la Aduana y declarada por un régimen de licencia



previa o de libre importación. Aún cuando no existe delito de contrabando cuando la mercancía es declarada oportunamente en la Aduana.

### **Contrabando de Armas:**

La importación, fabricación, almacenamiento, tráfico, conservación, suministros posesión y comercio de armas y municiones de guerra es monopolio del estado y manejados por medio de la industria militar.

El contrabando de armas no es de competencia aduanera sino que concierne al comando general de las fuerzas militares.

### **Contrabando de juguetes bélicos:**

La Ley 18 de 1990 prohíbe la importación y comercialización de esta clase de juguetes y su incumplimiento es sancionado con el decomiso administrativo por parte de la Aduana, la cancelación de los establecimientos y una multa.

### **Contrabando por fuera de la Aduana:**

El que importe o exporte mercancía sin presentarla o declararla ante la autoridad aduanera.



**Contrabando calificado:**

El que importe o exporte mercancías valiéndose de documentos falsos.

**Contrabando por sustracción:**

El que sustraiga del control de la Aduana, mercancía que no haya sido despachada para consumo. También puede haber sustracción valiéndose de documentos falsos.

**Contrabando Interno:**

El que sin ser partícipe de cualquiera de las clases de contrabando descritas, transporte, almacene, posea, adquiera, venda, permute, oculte, use, dé o reciba en depósito o transforme mercancía introducida al país, incurre en delito de contrabando.

**Contrabando por matrícula irregular de automotores:**

Matricular o traspasar automotores de contrabando importados temporalmente sin permiso de la autoridad competente.

**Contrabando de mercancía de circulación restringida:**

Poner en libre circulación mercancía importada temporalmente para reexportación.



## MODALIDADES

### Exportaciones ilegales de actividades tradicionales

Las exportaciones ilegales y actividades no registradas en Colombia surgen por las diferencias entre los precios internacionales y los internos. En el caso del café el precio interno que se paga al productor es muy inferior al precio de exportación o internacional estimulando así la exportación ilegal por la diferencia en el precio además de la evasión de impuestos. Para los productos agroindustriales no son tan importantes los impuestos a las exportaciones como las licencias y autorizaciones para realizar la exportación como el azúcar, ganado, etc que existen regímenes de control de precios internos creando razones objetivas que incentivan la exportación ilegal o contrabando; la exportación clandestina de ganado en pie de Venezuela es muy significativa y de tendencia creciente Otro producto sujeto a contrabando ha sido el cemento destinado al mercado ecuatoriano por la diferencia de precios.

### Subfacturación y sobrefacturación de exportaciones

Existe la modalidad de exportaciones registradas subfacturadas cuyo objetivo es dejar las divisas generadas por fuera de la economía y las exportaciones sobrefacturadas que buscan ganarse el valor del subsidio de exportación, legalizar divisas generadas ilegalmente o adquirir divisas adicionales más baratas en razón a la diferencia entre la cotización del dólar en el mercado negro y oficial



El tipo de sobrefacturación que ha adquirido mayores proporciones ha sido el de exportación de servicios, especialmente de turismo.

### **Importaciones ilegales**

De la misma manera que las exportaciones ilegales, las importaciones clandestinas surgen por la diferencia entre los precios internos y los internacionales causada por los aranceles, gravámenes, impuestos a las ventas, prohibiciones y controles

Las importaciones no registradas se constituyen principalmente por cigarrillos, licores, electrodomésticos, cosméticos, juguetes, relojes, cristalería, enlatados, artículos de fantasía, telas, confecciones y vehículos.

### **Sobrefacturación y subfacturación de importaciones**

La sobrefacturación o registro de importaciones en mayores valores que los reales se efectúa con el objeto de sacar divisas ilegalmente, el ejemplo más representativo es el de las empresas extranjeras radicadas en el país que cuando existen controles muy severos, sacan sus utilidades y regalías puesto que representa mayor beneficio que mantener sus fondos congelados en el país o adquirir las divisas en el mercado negro.

La subfacturación es un medio para evitar el pago de derechos aduaneros e impuestos de venta sobre las mercancías importadas y pagar esas importaciones con divisas adquiridas en el mercado negro.

Igualmente puede presentarse la subfacturación cuando existen demasiados controles a las importaciones.



## DESPENALIZACION DEL CONTRABANDO

La Justicia Penal Aduanera, especializada y autónoma existe desde la expedición de Código de Aduanas de 1931 y desde entonces se ha mirado con respeto.

La Justicia Penal Aduanera no es el producto de una improvisación, Colombia durante más de un siglo estuvo probando mecanismos para contrarrestar el contrabando y como respuesta se vió en la necesidad de crearla.

Los jueces especializados fueron creados para combatir esta clase de delincuencia económica y castigar los hechos punibles aduaneros lo cual ha dado buen resultado.

Ha sido necesario castigar este comercio ilegal que tanto daño le hace al país creando desempleo y haciendo competencia injusta a comerciantes e industriales.

El contrabando es una violación de la línea aduanera, no es sólo fraude fiscal, afecta gravemente la economía nacional, las transacciones comerciales, el comercio internacional, el Régimen Cambiario, la política laboral, la industria nacional y genera delitos como el cohecho, la concusión y la falsedad documental por lo tanto es un delito económico. Este comercio transforma la libertad económica en libertinaje, se mofa de las restricciones oficiales, asfixia la producción nacional, desnivela la distribución, utilización



y consumo de la riqueza, propicia el desempleo, es fuente de corrupción y termina socavando la moral pública.

El Estatuto Penal Aduanero no fue suficiente para erradicar el contrabando, no es suficiente una ley represiva, lo importante es que la sociedad colombiana recobre los valores de honestidad y que se cree una mentalidad de rechazo, en los colegios, en las universidades, a través de los medios de comunicación, la familia, etc. que no tenga la aceptación social que tiene hoy.

En Colombia la Justicia Penal Aduanera se promulgó en la Ley 79 de 1931 y en el Decreto 073 de 1958 con el fin de reprimir los hechos punibles llamados contrabando y fraude a la renta nacional de aduanas.

El Estatuto Penal Aduanero ha tenido las siguientes reformas:

1. Decreto 051 del 13 de enero de 1987 que ordenó elaborar y poner en vigencia un nuevo Estatuto Penal Aduanero sobre las mismas bases filosóficas y conceptuales que señala la Ley 52 del 28 de diciembre de 1984 para el Código de Procedimiento Penal.

La Justicia Penal Aduanera es una rama especial del Derecho, Penal ya que el Artículo 376 del Código Penal dice: "Vigencia de Leyes Especiales. Las Leyes Penales Especiales actualmente en vigencia, seguirán rigiendo en cuanto no se opongan a lo dispuesto en este Código".



La Justicia Penal Aduanera hace parte de la Rama Judicial a partir del Decreto 0188 de 1958 aunque antes se trataba el contrabando como delito por algunas normas: Decretos No. 1432 de julio 18 de 1940, No. 700 de 1954, No. 3134 de 1952, No. 2218 de 1950, etc. a partir de 1958 se incorporaron los funcionarios Aduaneros a la Rama Jurisdiccional.

2. Decreto 2274 del 7 de octubre de 1989 deroga el Régimen relativo a la aprehensión, retención, depósito, enajenación, destinación, decomiso o entrega de mercancías y pago de participaciones. El decomiso será de competencia de la Dirección General de Aduanas entidad que informará a la Jurisdicción Penal Aduanera para que se inicie la investigación Penal correspondiente si tuviere lugar a ello. En este caso hay supremacía de la Rama Administrativa sobre la judicial ya que ésta debe esperar los resultados de la averiguación que adelante la Dirección General de Aduanas y de la información que ella le transmita.
3. Decreto 2352 del 17 de octubre de 1989 que reglamenta el Decreto 2274 de 1989, procedimiento correspondiente a la aprehensión de mercancías consideradas de contrabando hasta llegar al decomiso previo, a la investigación penal o la devolución de las mercancías a los interesados.
4. El Decreto 392 del 12 de febrero de 1990, el cual modifica parcialmente el Régimen de Aduanas y se dictan normas sobre depósito y destino de las mercancías aprehendidas y decomisadas y sobre la naturaleza y funciones del Fondo Rotatorio de Aduanas.

CAMARA DE COMERCIO DE BOGOTÁ  
Dirección de Planeación y Desarrollo  
Centro de Información Económico-Social de Bogotá  
C I E B

BIBLIOTECA



5. Decreto 755 del 11 de abril de 1990 el cual modifica el Régimen Aduanero, es de carácter administrativo, establece modificaciones al Estatuto Penal Aduanero y al Decreto 2274/89 en los siguientes casos:
- a. Cuando la mercancía es objeto de cambio de Régimen Aduanero (con suspensión de derechos de importación a libre circulación).
  - b. Cuando sea sorprendida en lugares inhabilitados, que son las zonas Aduaneras secundarias, sin encontrarse en libre circulación.
  - c. Cuando sea encontrada en lugares habilitados, que son las zonas primarias aduaneras, ocultas o escondidas al control aduanero.
  - d. Cuando, como resultado del aforo, cambia el Régimen de libre o licencia previa al de prohibida importación.

El Artículo 51 de este Decreto modifica el Artículo 314 del Decreto 2666 de 1984 en lo que se refiere al decomiso administrativo, es decir que las mercancías que se encuentren ocultas en los medios de transporte o en zona primaria aduanera, pasan a ser propiedad de la nación, configurándose una falta administrativa.

6. Decreto 1750 del 4 de julio de 1991 por el cual se ejercen facultades extraordinarias en materia Penal Aduanera modificando disposiciones concernientes al Régimen de Aduanas en materia sancionatoria y procedimental, eliminando el hecho punible tipificado en el Estatuto Penal Aduanero y transmutando el carácter de hecho punible en infracciones de carácter administrativo a partir del 1o. de noviembre de 1991, cuya



sanción aplicable es la multa y consiste en pagar al Fondo Rotatorio de Aduanas una suma determinada en moneda nacional y otras sanciones accesorias como:

- Prohibición de ejercer el comercio
- Clausura y cierre del establecimiento comercial
- Prohibición de ejercer la profesión u oficio relacionado con el Comercio Exterior.
- Pérdida de empleo o cargo público

Con las disposiciones emanadas en este Decreto el delito de contrabando se convierte en infracción administrativa Aduanera en los siguientes casos:

1. Contrabando: Incurrirá en infracción administrativa de contrabando quien realice cualquiera de las siguientes conductas:

- Importar o exportar mercancías de prohibida importación o exportación.
- Importar o exportar, intentar exportar mercancías sin presentarlas o declararlas ante la Autoridad Aduanera o por lugares no habilitados.
- Sustraer del control de la Aduana mercancía que no haya sido despachada para consumo o respecto de la cual no se haya autorizado Régimen Aduanero alguno.
- Transportar, almacenar, tener, poseer, adquirir, vender, permutar, ocultar, usar, dar o recibir en depósito, destruir o transformar mercancía introducida al país de contrabando, sin participar en los hechos descritos anteriormente. Ser propietario, administrador o



tenedor de trilladoras o tostadoras, de café que funcionen sin autorización de la Dirección General de Aduanas.

- Tener, poseer o almacenar café en lugares no autorizados, o transportarlo por rutas distintas de las autorizadas, o en medio de transporte no inscrito en la Dirección General de Aduanas, sin la guía de tránsito o el certificado de revisión.
- Intervenir, sin permiso de autoridad competente, en el traspaso o matrícula irregular de automotor importado temporalmente o de contrabando.
- Sin permiso de autoridad competente, poner en libre circulación, mercancías de circulación restringida tales como las importadas temporalmente para reexportación en el mismo estado o para perfeccionamiento activo.

2. Infracciones especiales: Incurrirá en infracción administrativa especial quien realice una cualquiera de la siguientes conductas:

- Cambiar la destinación de mercancía despachada para consumo restringido, a lugares, personas o fines distintos de los autorizados.
- Tener o poseer mercancía importada temporalmente, vencido el plazo de permanencia en el país.
- Alterar la identificación de mercancías que no se encuentren en libre circulación.

Con este Decreto se despenaliza totalmente el contrabando puesto que las infracciones Aduaneras que se cometan a partir del 1o. de noviembre de 1991 serán de competencia exclusiva de la Dirección General de Aduanas por vía gubernativa.



7. Decreto 1751 del 4 de julio de 1991

Esta última medida que se refiere al nuevo sistema de saneamiento aduanero dispone que quienes declaren mercancías que hubiesen ingresado al país con anterioridad al 1 de septiembre de 1990, que se encuentren en situación de incumplimiento de los requisitos establecidos en el Régimen Aduanero, podrán adelantar los trámites correspondientes al saneamiento de dichas mercancías ante la Administración de Aduana donde se encuentren las mercancías, siempre y cuando se acredite el pago de las siguientes tarifas Ad-valorem:

75% vehículos

10% maquinaria, equipos, partes y piezas, materias primas, aeronaves y barcos.

35% otras mercancías diferentes a las anteriores.

Luego de realizar el saneamiento no habrá lugar a decomiso, ni a imponer sanción de ninguna clase, ni a ejercer sanción penal por las infracciones aduaneras que se hayan cometido, estas mercancías saneadas serán consideradas para todos los efectos como mercancías de libre circulación.

Esta medida rige a partir del 1o. de agosto y por un plazo de 3 meses.

Con la adopción de estas 2 últimas medidas sobre la despenalización de la figura del contrabando que será de competencia únicamente de la Dirección General de Aduanas y sobre saneamiento aduanero que busca legalizar las mercancías que se han introducido al país de contrabando, sumado a la



## POLÍTICA ANTICONTRABANDO

aceleración de la Apertura Económica y la reestructuración de la Aduana se propicia la facilitación del Comercio Exterior y la agilización de los trámites de legalización de mercancías.

El 13 de mayo de 1973 por medio de medidas legales, mediante las cuales se establecieron los procedimientos de control y fiscalización de las mercancías que ingresan y salen del país, se fortaleció el sistema de control de la Aduana.

El convenio que se firmó entre la Dirección Nacional de Aduanas y la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, en el cual se establecieron los procedimientos de control y fiscalización de las mercancías que ingresan y salen del país, se fortaleció el sistema de control de la Aduana.

En Argentina se fortaleció el sistema de control de la Aduana, mediante la creación de la Dirección Nacional de Aduanas, la cual se encargó de la fiscalización de las mercancías que ingresan y salen del país, se fortaleció el sistema de control de la Aduana.

La Dirección General de Aduanas de la Junta Militar para controlar el contrabando, por medio de la creación de la Dirección Nacional de Aduanas, la cual se encargó de la fiscalización de las mercancías que ingresan y salen del país, se fortaleció el sistema de control de la Aduana.



## POLITICA ANTICONTRABANDO

La Legislación Colombiana ha permitido a la Aduana combatir el contrabando, de acuerdo con el anexo referente a las infracciones Aduaneras del Convenio de Kioto del 18 de mayo de 1973 por medio de medidas policivas, medidas cautelares, exigencias de documentos, aprehensión de mercancías y medios de transporte.

El convenio determinó que la Legislación Nacional pudiera designar las infracciones Aduaneras y precisar las condiciones en que se investiguen, comprueben y se resuelvan administrativamente, pudiendo el país elevar las conductas graves a categorías de delito.

En Argentina se actualizó el sistema de acuerdo con las exigencias de Kioto, sin sentirse forzada a convertir el delito de contrabando en una simple infracción administrativa, el código sanciona drásticamente el contrabando con penas de prisión hasta 8 años y accesorias de decomiso, comiso de medios de transporte, multas, pérdidas de concesiones y privilegios, inhabilitación para el comercio, manteniendo así un régimen muy efectivo.

La Dirección General de Aduanas es la menos indicada para sancionar el contrabando, por inconvenientes de orden práctico y moral. No puede ser imparcial por cuanto representa al Estado, en los intereses materiales de la decisión, el Fondo Rotatorio de Aduanas se sostiene por el producido de los



remates y ventas de las mercancías. Tampoco se ha librado de sus taras éticas, ni dispone de una estructura jurídica que le permita asumir esa tarea, nada hace pensar que se vuelva ahora eficiente como juzgadora del contrabando.

Mediante el Decreto 2274/89 se le atribuyó la facultad de decidir sobre la materialidad de la infracción y desde entonces se esfumaron los decomisos se acabaron las denuncias y la justicia especializada viene siendo relegada en virtud del incumplimiento de los deberes que atañen a la Dirección General de Aduanas.

La Justicia Penal Aduanera garantiza la expresión de sólidos criterios jurídicos, dada la estabilidad (período fijo) e independencia (autonomía) ausentes de la Rama Administrativa, además cuenta con prerrogativas mucho más amplias para adelantar investigaciones. No existen razones sensatas para sostener que la Aduana sea más eficaz que la justicia, una mínima parte del contrabando que llega al país está en conocimiento de la justicia. Luego cambiar de funcionarios (judiciales a administrativos) no quiere decir que mejoren sustancialmente sus cualidades humanas o sus deberes.

El contrabando ha influenciado las decisiones que sobre política económica se han tomado en Colombia, la política macroeconómica debe hacerse de tal forma que no amplíe el radio de acción del contrabando. El contrabando debe combatirse con medidas económicas, sociales y administrativas, no se puede combatir con medidas represivas sino que se deben establecer condiciones que desalienten el comercio ilícito revisando algunas medidas proteccionistas y



debido a que este comercio es de naturaleza esencialmente económica que obedece a una serie de factores relacionados con la rentabilidad y el beneficio, por lo tanto las medidas que se tomen deben ser de este orden.

Estas medidas basadas en la teoría de las ventajas comparativas o especialización internacional; una economía de libre comercio y aranceles bajos o inexistentes y encauzada su producción hacia las líneas en las que es más eficiente, se verá menos afectada por el contrabando en relación con los casos en los que existe el proteccionismo.

Actualmente con la aceleración de la Apertura Económica que trae consigo una Desgravación Arancelaria se puede combatir el contrabando pues es un problema que no se ha podido enfrentar por la vía policiva.

La Dirección General de Aduanas a nivel nacional ha lanzado una campaña para legalizar el contrabando a través del Decreto 1751 del 4 de julio de 1991 por el cual se establecen mecanismos de saneamiento aduanero que viene funcionando desde el 1 de agosto de 1991 y se extenderá hasta el 31 de octubre.

Este esquema parte de los mecanismos que se pondrán en marcha para lograr el saneamiento de la Aduana, se conformaron grupos de trabajo a nivel nacional para encargarse de visitar a los comerciantes con el fin de que estos declaren las mercancías que poseen de contrabando y las legalicen. Con esta medida, la Aduana trata de resolver sus complejos problemas de moralización



que necesitan de raíces profundas porque la solución no está en tomar medidas policivas sino una Legislación facilitadora con la colaboración de los empresarios.

Como resultado de esta campaña de legalización de mercancías de contrabando, en menos de un mes se sanearon cerca de 1.000 millones de pesos por comerciantes y particulares que en su mayoría han declarado vehículos que están circulando ilegalmente en el país especialmente en la Costa Atlántica y que han pagado el impuesto del 75% para recibir la respectiva declaración de saneamiento.

En las Aduanas donde se ha registrado mayor saneamiento ha sido en Valledupar, Riohacha y Barranquilla.

Con la rebaja de aranceles para insumos, electrodomésticos y otros productos más la baja en las tarifas de saneamiento, se espera que las personas acudan masivamente a legalizar sus mercancías con lo que se espera que el comercio le gane la batalla al contrabando.

En cuanto al proceso de Desgravación Arancelaria como instrumento preponderante de la integración y que lleva a la liberación efectiva de las posiciones que impliquen flujos significativos de comercio, el gobierno expidió el pasado 9 de septiembre los Decretos 2095 y 2097 que modifica la sobretasa aplicable a importaciones de 10 a 8% y establece la nueva estructura arancelaria que deja libre de gravámenes el 40% de las posiciones respectivamente.



Esta reducción busca que los empresarios colombianos sean más eficientes para enfrentarse a la Apertura pues los productos liberados fueron en su mayoría insumos, materias primas, bienes intermedios y bienes de capital que contribuyen a rebajar los costos de operación, ofrecer mejores precios al consumidor y mejorar la competitividad de la producción nacional estableciendo una competencia real al contrabando.



### Control Aduanero

Considerando los beneficios financieros que produce este comercio, se hace conveniente hacer de él un mal negocio pero ocurre que el estado en su afán fiscalista y ante la necesidad de conseguir recursos para su sostenimiento, se convierte en un auspiciador del buen negocio y aunque ha querido atacar este problema se ha visto impedido por:

1. Las grandes extensiones marítimas (2 océanos) y terrestres (4.000 kilómetros de fronteras) y más de 100 pistas aéreas donde con el insuficiente personal de vigilancia es imposible el control.

Con ese mínimo personal sólo se pueden cuidar los llamados puntos críticos y queda descubierta una muy buena parte del país.

Como ejemplo: Apenas se alcanzan a vigilar los 12 principales aeropuertos del país, en Bogotá que es uno de los principales centros receptores de contrabando, el personal es insuficiente frente a la cantidad de vías que permiten el ingreso a la ciudad y los contrabandistas poseen equipos de comunicación muy sofisticados para informarse donde está la policía aduanera mientras que la Aduana no tiene recursos para comprar un buen equipo.

2. La corruptibilidad de los funcionarios del control aduanero y la connivencia de los jueces de Aduanas que también para ellos significa jugosos ingresos.



Para ilustrar un poco sobre este problema, en el caso de los San Andresitos la Aduana ha intentado intervenirlos pero siempre les muestran documentos legales de importación o patentes de remates del Fondo Rotatorio de Aduanas. Estos contrabandistas consiguen una patente por ejemplo: de 20 televisores y con ella respaldan muchos aparatos, como estos documentos no tienen descripción detallada, los utilizan por años exhibiendo en sus locales la cantidad de aparatos que contiene el documento pero la mayoría de la mercancía la mantienen depositada en bodegas.

Se han presentado anomalías como la de amparar mercancías con patentes de hace 10 años o más y aunque la Aduana ha decomisado la mercancía, los jueces la han hecho devolver.

La situación se ha vuelto inmanejable puesto que a pesar de todas estas anomalías el delito del contrabando goza de casi total impunidad ya que el riesgo del ser capturado no llega al 10% y las condenas del tribunal Superior de Aduanas alcanzan a 1 entre mil.

La rentabilidad de los contrabandistas es tan alta que no les importa perder la mercancía por un decomiso si en el siguiente viaje recuperan su valor.



### Decomisos

De acuerdo con la Dirección General de Aduanas, Oficina de Investigación y Represión de Contrabando las aprehensiones realizadas durante el año 1990 llegaron a 9.303 millones de pesos.

Los operativos realizados en el primer semestre de este año sumaron 3.413 millones de pesos comparados con el primer semestre de 1990 que llegó a la suma de 2.971 millones de pesos, registrándose un incremento de solo 15%.

La mayor cantidad de operativos los ha realizado el resguardo seguido de la policía nacional, el DAS y por último el ejército.

Igualmente las Administraciones de Aduana en las cuales se han registrado mayores aprehensiones este año son en su orden: División de Investigaciones Especiales, Medellín, Cartagena, Bucaramanga, Santa Marta, Barranquilla y Bogotá.

La Aduana cuenta con una división de Investigaciones Especiales que se destaca porque ha realizado más decomisos que el resto de las Aduanas, así, para 1990 tuvo una participación de 33.14% con mercancías aprehendidas por valor de \$ 3.082.8 millones de pesos y para 1991 de 11.77% teniendo en cuenta que aparece un inmenso recaudo por concepto de la operación Alfa 91 que registra aprehensiones por valor de \$ 2.476.9



millones de pesos para una participación de 40.15% sobre el total registrado hasta agosto de 1991.

Exceptuando la División de Investigaciones Especiales con su operación Alfa 91, las Aduanas más representativas en 1990 fueron: La de Cartagena con \$ 1.293.3 millones de pesos y una participación de 13.9%, le sigue en importancia Barranquilla con 8.66% registrando aprehensiones por \$ 805.4 millones de pesos, el tercer lugar Bucaramanga que participa en 8.44% con \$ 785.2 millones de pesos y por último la Aduana de Santa Marta con una participación de 7.21% para unas aprehensiones por valor de \$ 670.8 millones de pesos.

Sin embargo para 1991 la Aduana más efectiva en represión al contrabando es Medellín con 12.49% para un valor de \$ 770.8 millones de pesos, le sigue en importancia Cartagena con 8.87% para un valor de \$ 547.4 millones de pesos que ha disminuido con respecto a 1990, en tercer lugar tenemos la de Bucaramanga con 6.59% para un valor de \$ 406.7 millones de pesos que igualmente disminuyó su participación con respecto a 1990.

Si comparamos los promedios mensuales de aprehensiones de las 3 Aduanas más representativas de 1990 con respecto a 1991 observamos que la Aduana de Cartagena disminuyó en 36.5% al pasar de un promedio mensual en 1990 de \$ 107.8 millones de pesos a \$ 68.5 en 1991, la Aduana de



Barranquilla disminuyó en 49.5% al bajar de un promedio mensual de \$ 67.1 a \$ 33.9 millones de pesos y la de Bucaramanga pasó de \$65.4 millones a \$ 50.8 millones de pesos mensuales para una disminución de \$ 22.3%, sin embargo la Aduana de Medellín aumentó su promedio mensual en 1991 con respecto a 1990 en 161.7% incrementándose en 1990 de \$ 36.8 millones a \$ 96.3 millones en 1991. Del total de decomisos, el promedio mes para 1990 fue de \$ 775.3 millones y para 1991 de \$ 771.0 millones de pesos presentándose una pequeña disminución en lo que va corrido de este año.



## PARTICIPACION DE CADA ADUANA EN APREHENSIONES

1990 - 1991

ADUANAS	APREHENSIONES 1990	% PARTICIPACION	APREHENSIONES 1991*	% PARTICIPACION	
ARAUCA	12.444.700	0.13	2.020.000	0.03	
BARRANQUILLA	805.447.711	8.66	271.596.997	4.40	
BOGOTA	399.473.844	4.29	214.390.841	3.53	
BUCARAMANGA	785.233.200	8.44	406.727.032	6.59	
BUENAVENTURA	425.810.834	4.58	19.158.397	0.31	
CALI	207.657.004	2.23	5.399.000	0.08	
CARTAGENA	1.293.254.821	13.90	547.396.902	8.87	
CUCUTA	117.967.860	1.27	79.849.590	1.29	
IPIALES	336.820.388	3.62	130.607.790	2.11	
LETICIA	24.558.450	0.26	809.400	0.01	
MANIZALES	93.309.119	1.01	111.510.620	1.80	
MEDELLIN	442.282.722	4.75	770.794.965	12.49	
PEREIRA	119.736.468	1.29	18.000.700	0.29	
RIOHACHA	455.433.230	4.90	41.280.300	0.67	
SAN ANDRES	19.076.500	0.21	20.444.150	0.33	
SANTA MARTA	670.786.256	7.21	283.153.435	4.59	
TUMACO	10.550.280	0.11	72.000	0.00	
TURBO	420.000	0.00	41.968.100	0.68	
DIVISION INV.ESPC.	3.082.792.090	33.14	726.195.130	11.77	
OPERACION ALFA 91			2.476.925.661	40.16	
TOTAL	9.303.055.477	100.00	6.168.301.010	100.00	

\* Información disponible hasta Agosto de 1991



## INCREMENTO PORCENTUAL DE LAS APREHENSIONES POR ADMINISTRACIONES DE ADUANA

PRIMER SEMESTRE 1990 - 1991

ADUANAS	1er TRIMESTR. 1990	1er TRIMESTR. 1991	INCREMENTO %		2do TRIMESTRE 1990	2do TRIMEST. 1991	INCREM. %
BARRANQUILLA	112.656.420	160.200.107	42.20		194.674.052	85.715.590	- 55.97
BOGOTA	90.610.324	144.791.541	59.80		79.870.640	44.476.651	- 44.31
BUCARAMANGA	144.385.700	263.756.363	82.67		200.951.880	50.458.900	- 74.89
BUENAVENTURA	24.077.405	8.085.268	- 66.42	-	67.925.136	11.073.129	- 83.69
CALI	45.736.000	5.899.000	- 87.10		69.337.504	--o--	100.00
CARTAGENA	18.952.260	81.808.252	331.65		805.981.400	465.588.650	- 50.84
IPIALES	131.272.822	56.609.595	- 56.88		80.047.541	44.275.190	- 44.69
MEDELLIN	92.011.750	348.167.760	278.39		53.093.350	399.198.100	651.88
RIOHACHA	99.951.200	29.007.700	- 70.98	-	39.124.900	12.272.600	- 68.63
SANTA MARTA	116.282.610	50.133.500	- 56.89		99.858.420	208.231.235	108.53
DIV. INV. ESPECIAL	109.680.520	336.464.030	206.77		150.779.390	389.731.100	158.48
OTRAS ADUANAS	97.549.798	73.629.570	- 24.52		46.499.240	127.255.499	173.67
TOTAL	1.083.166.809	1.558.552.686	43.89		1.888.143.453	1.838.276.644	- 2.64



Para el primer trimestre de 1990 comparado con 1991 se observan incrementos sustanciales en las Aduanas de Cartagena con 331.65%, Medellín con 278.39% y la División de Investigaciones Especiales con 206.77%.

Igualmente se registran disminuciones importantes en Cali con 87.10%, Riohacha con 70.98% y Buenaventura con 66.42%.

Comparando el segundo trimestre de 1990 con 1991 vemos que las Aduanas que registraron incremento en el primer trimestre son diferentes a las del segundo trimestre como son Medellín con 651.88% y Santa Marta con 108.53%. En cuanto a las que registran disminuciones están: Cali con 100%, Buenaventura con 83.69%, Bucaramanga con 74.89% y Riohacha con 68.63%.



## COSTOS DEL CONTRABANDO

Si se comparan las cifras de exportaciones de otros países hacia Colombia especialmente de Estados Unidos con las importaciones provenientes de esos países, se observa que se registran inconsistencias, estas diferencias o faltantes constituyen el contrabando.

El valor de las mercancías de contrabando es un costo para el país representado en pérdidas de empleos, producción y ventas.

### Sobrecostos del Contrabando

1. Mayor costo en el transporte debido a que no se utilizan las líneas regulares y se obliga al contrabando a utilizar transportes más costosos, a improvisar puertos y a utilizar toda clase de embarcaciones.
2. Cuando el dólar negro es más caro que el oficial se obtiene un sobrecosto comparado con el del importador legal y con el exportador legal, el sobrecosto es dejar de percibir los subsidios y el CAT.
3. Las diferencias de las tasas de interés externas e internas.
4. El riesgo del decomiso del contrabando.

A pesar de los sobrecostos, el comercio ilegal tiene una rentabilidad que está representada por la diferencia de precios del mercado extranjero y el mercado doméstico.



El grado de protección arancelaria y para-arancelaria ya que el contrabandista no paga aranceles, seguros, ni impuestos; aunque tiene sobrecostos de transporte, diferencias en las cotizaciones de dólar y en las tasas de interés, estos no llegan a ser tan altos como los impuestos y otros pagos de una importación legal, lo cual hace atractivo el comercio ilegal.

El contrabando puede estar costándole al país más de 1.100 millones de dólares según cifras de Fenalco en 1988, algunos han calculado que por las vías del contrabando entran anualmente el 40% de los cigarrillos que se consumen en el país, el 80% de las grabadoras de sonido y de video, 160.000 cajas de whisky, toneladas de alimentos y una buena parte de los televisores y equipos de sonido.

Debido a que se han elaborado estadísticas sobre contrabando, resulta casi imposible demostrar estas cifras, aunque puede decirse que si han crecido por los altos decomisos de la Aduana, pues las mercancías aprehendidas han aumentado en los últimos años.

Cuando se habla de cifras muy altas en el comercio ilegal, surge un aspecto que no se tiene en cuenta en los análisis y es la piratería de marcas, que consiste en vender productos hechos con materias primas colombianas pero con marcas pirateadas, en muchos casos también las marquillas son elaboradas aquí. Este fenómeno se ha presentado especialmente en confecciones que utilizan marquillas de Yves Saint Laurent, Pierre Cardin, Lacoste, etc. también se ha detectado piratería en zapatos tennis, cigarrillos, herramientas y madera.



En el caso de los paños ingleses se ha detectado que son de producción nacional pero contramarcados por firmas inglesas.

De acuerdo con otras fuentes, las mercancías importadas ilegalmente que llegan al consumidor final representan aproximadamente el 15% de las ventas totales realizadas en el país.

### Costos para el estado

1. Se estima que por sub-facturación el valor de las importaciones no registradas oscilan entre el 40% y el 45% del total de importaciones lo que significa entre 1.800 y 2.000 millones de dólares. La sub-facturación equivale generalmente a un 50% del valor real, esto quiere decir que el Estado deja de percibir entre 900 y 1.000 millones de dólares al año por esta modalidad.
2. El monto del contrabando se calcula en US\$ 700 millones lo que significa una pérdida para el Estado de US\$ 350 millones.
3. Por el llamado "Correo de las Brujas" se ha calculado que entran al país mercancías por valor aproximado de 300 millones de dólares dejando de pagar impuestos al Estado por \$ 75.000 millones de pesos. Estas mercancías son principalmente repuestos para automotores, maquinaria industrial y materias primas procedentes de Panamá y algunas de Miami a través de equipajes de viajeros, por intermedio de terceras personas, las mercancías que entran las azafatas y por correo, entregas puerta a puerta de las empresas de mensajería internacional.



Teniendo en cuenta la subfacturación, el contrabando y el ingreso de mercancías por el "correo de las brujas", se estima que entran anualmente entre 2.800 y 3.000 millones de dólares frente a las importaciones registradas del orden de los US\$ 5.000 millones, esto quiere decir que el fisco deja de percibir por impuestos sobre las mercancías que ingresan al país entre \$ 700.000 y \$ 750.000 millones de pesos anuales.



## CONCLUSIONES

El problema del contrabando debe combatirse desde sus raíces impidiendo su introducción al país, las medidas deben dirigirse hacia el aspecto preventivo pues plantear el problema con agravantes de tipo penal perdió vigencia a raíz de las últimas leyes promulgadas por el gobierno donde el contrabando se despenaliza y básicamente queda constituido en una contravención de tipo administrativo con sanciones pecuniarias.

Por otra parte es indudable que el desmonte de las barreras arancelarias traerá como consecuencia una disminución gradual del comercio ilegal, en el mediano y largo plazo.

En una economía de libre comercio en el cual los aranceles son bajos e inexistentes y aplicando la teoría de las ventajas comparativas o especialización internacional donde la producción se especializa en las líneas en que es más eficiente ofreciendo al consumidor final productos de muy buena calidad y a precios competitivos, encarece el contrabando haciéndolo más costoso y menospreciado.

Con los sistemas de facilitación de llegada de mercancías al país, Decreto 755 y Resolución 3083, la Ley es permisiva facilitando que se legalice el ingreso de mercancías.



El programa de desaduanamiento de las mercancías partiendo de la buena fe del importador o exportador facilita la Apertura y reduce costos administrativos porque desaparece el aforo y el bodegaje puesto que las mercancías llegan directamente a las bodegas del importador. Sinembargo se recomienda que estos modelos de facilitación y agilización de trámites tengan controles fiscales posteriores con el objeto de evitar los fraudes al fisco.

La aceleración de la Apertura Económica, la reestructuración de la Aduana, la baja de aranceles y la eliminación de las licencias permite facilitar el comercio exterior agilizando los trámites de legalización de mercancías de importación y contribuyen a la reducción del contrabando.



**BIBLIOGRAFIA**

- Despenalización del contrabando (Análisis de la Contrareforma Penal Aduanera)  
Roberto Medina López  
Ediciones Librería del Profesional, primera edición 1991
- El delito y la contravención en la Legislación Aduanera, José Héctor García Angarita 1975, Tesis de grado, Facultad de Derecho, Ciencias Políticas y Sociales Universidad Nacional de Colombia (211 pags.)
- La responsabilidad del transportista aéreo en materia de contrabando, Gloria Patricia Muñoz, tesis de grado Dic. 1981, Facultad de Ciencias Políticas Instituto de Estudios Internacionales y Diplomacia, Universidad de Bogotá, Jorge Tadeo Lozano.
- Coyuntura Económica, volumen XVIII No. 3 septiembre 1988, Fedesarrollo.
- Código de Aduanas, Legislación de Comercio Exterior, Alfonso Valderrama A.
- Derecho Aduanero, Hernán Gómez Piedrahita, Ediciones Librería del Profesional 1988.



- El Hecho Punible Aduanero, Roberto Meisel Lanner, Legis Editores S.A. 1988.
- El Empleo, el Contrabando, las Finanzas Públicas y la Integración Fronteriza, Fenalco, 36º Congreso Nacional de Comerciantes, 1981.
- Coyuntura Económica, volumen XII No. 1, mayo 1982 Fedesarrollo.
- Revista Avances del Comercio No. 2, Fenalco, 38º Congreso Nacional de Comerciantes.